

**PENGARUH *LOCUS OF CONTROL*, SIFAT *MACHIAVELLIAN*,
TIME BUDGET PRESSURE DAN KOMPETENSI AUDITOR
TERHADAP PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDITOR**
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)

SKRIPSI



Nama : Rizky Nur Akbar
NIM : 222019064

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2023**

SKRIPSI

**PENGARUH *LOCUS OF CONTROL*, SIFAT *MACHIAVELLIAN*,
TIME BUDGET PRESSURE DAN KOMPETENSI AUDITOR
TERHADAP PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDITOR
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)**

**Diajukan untuk Mendapatkan Gelar Sarjana Akuntansi Pada
Program Strata Satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Palembang**



**Nama : Rizky Nur Akbar
NIM : 222019064**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2023**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Rizky Nur Akbar
NIM : 222019064
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Locus of Control*, Sifat *Machiavellian*, *Time Budget Pressure* dan Kompetensi Auditor Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)

Dengan ini Saya Menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata satu baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan, dan penelitiannya saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagian acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang, Februari 2023



METERAI TEMPEL
2A2AKX286140138

Rizky Nur Akbar

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh *Locus of Control*, Sifat *Machiavellian*, *Time Budget Pressure* dan Kompetensi Auditor Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)

Nama : Rizky Nur Akbar

NIM : 222019064

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Mata Kuliah : Pemeriksaan Akuntansi

Pembimbing I,



Nina Sabrina, S.E., M.Si
NIDN/NBM : 0216056801/851119

Diterima dan disahkan

Pada Tanggal, Februari 2023

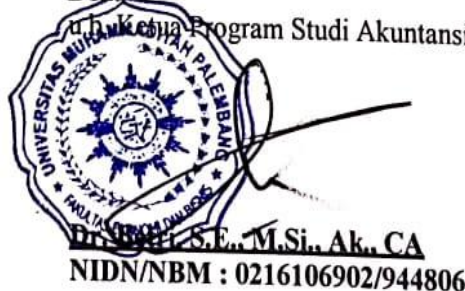
Pembimbing II,



Anggreli Afrida, S.E., M.Si
NIDN/NBM : 0218048403/1187168

Mengetahui,
Dekan

Program Studi Akuntansi



H. H. H. S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN/NBM : 0216106902/944806

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Jangan takut jatuh, karena yang tidak pernah memanjatlah yang tidak pernah jatuh.

Jangan takut gagal, karena yang tidak pernah gagal hanyalah orang-orang yang tidak pernah melangkah.

Jangan takut salah, karena dengan kesalahan yang pertama kita dapat menambah pengetahuan untuk mencari jalan yang benar pada langkah yang kedua”

~Rizky Nur Akbar~

*Ku Persembahkan Skripsi ini
kepada :*

- 1. Ayah dan Ibuku Tercinta*
- 2. Saudara-Saudara Ku Tersayang*
- 3. Keluarga Besarku*
- 4. Dosen Pembimbingku*
- 5. Almamaterku Tercinta*
- 6. Keluarga Besar IMM*
- 7. Sahabatku*



PRAKATA

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Alhamdulillah rabbil'alamiin, Segala puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah dan karunia-Nya sehingga penulisan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Locus Of Control*, Sifat *Machiavellian*, *Time Budget Pressure* dan Kompetensi Auditor Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor”** berjalan dengan lancar. Skripsi ini disusun sebagai syarat menyelesaikan jenjang Strata I (satu) guna meraih gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Penulisan skripsi ini dibagi menjadi 5 (lima) bab, yaitu Bab I Pendahuluan, Bab II Kajian Pustaka, Kerangka Pemikiran dan Hipotesis, Bab III Metodologi Penelitian, Bab IV Hasil Penelitian dan Pembahasan serta Bab V Simpulan dan Saran. Meski dalam penulisan skripsi ini, penulis telah mencurahkan segenap kemampuan yang dimiliki, tetapi penulis yakin tanpa adanya saran, bantuan dan dorongan dari berbagai pihak, maka skripsi ini tidak mungkin dapat tersusun sebagaimana mestinya.

Penulis menyampaikan ucapan terimakasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya, khususnya kepada Ayahku Suraji dan Ibuku Sugilah serta keluarga besarku yang selalu mengirimkan doa, dukungan, semangat, nasihat dan kasih sayang. Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada Ibu Nina Sabrina, S.E., M.Si dan Ibu Anggrelia Afrida, S.E., M.Si yang telah sabar, tulus serta

dengan ikhlas meluangkan waktu, tenaga dan pikiran memberikan bimbingan, motivasi, arahan dan saran-saran yang membangun serta sangat berharga kepada penulis selama menyusun skripsi ini. Selain itu ucapan terimakasih juga penulis sampaikan kepada :

1. Bapak Dr. Abid Djazuli, S.E., M.M selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang beserta staf dan lainnya.
2. Bapak Yudha Mahrom DS, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang beserta staf dan lainnya.
3. Bapak Dr. Betri, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi sekaligus Dosen Pembimbing Akademik dan Ibu Nina Sabrina, S.E., M.Si selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Ibu Anggrelia Afrida, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing skripsi saya.
5. Bapak, Ibu dan seluruh staf pengajar serta karyawan dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Kantor Akuntan Publik (KAP) di Kota Palembang yang telah memberikan izin penelitian sehingga selesainya penelitian skripsi ini.
7. Ayah dan Ibuku tercinta yang telah banyak berkorban demi keberhasilan dalam proses penyelesaian skripsi ini.
8. Seluruh saudara-saudara ku tersayang.
9. Keluarga besar Ikatan Mahasiswa Muhammadiyah (IMM) Universitas Muhammadiyah Palembang.

10. Achmad Rizaldi Raja, Nabila Agusti, Anggun Kuswidianari, Indah Rizki Gustiriyani dan Agnes Nopalia yang selalu menjadi *support system* saya dari semester 1 (satu) hingga sekarang yang sedang dalam proses penyusunan skripsi ini.
11. Teman-teman Ca.19.2 yang sudah bersama-sama saling mendukung dalam proses penyusunan skripsi ini.
12. Serta seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah membantu terselesainya skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kesalahan dan kekurangan. Oleh sebab itu, penulis mengharapkan saran dan kritik dari pembaca dan berbagai pihak demi kesempurnaan skripsi ini, atas perhatian dan masukkan saya ucapkan terimakasih.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Palembang, Februari 2023



Rizky Nur Akbar

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
HALAMAN PRAKATA	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
ABSTRAK	xvii
ABSTRACT	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	15
C. Tujuan Penelitian	15
D. Manfaat Penelitian	16
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN	
HIPOTESIS	18
A. Kajian Pustaka.....	18
1. <i>Locus of Control</i>	18
a. Pengertian <i>Locus of Control</i>	18
b. Pengukuran <i>Locus of Control</i>	19
2. Sifat <i>Machiavellian</i>	20
a. Pengertian Sifat <i>Machiavellian</i>	20
b. Pengukuran Sifat <i>Machiavellian</i>	21
3. <i>Time Budget Pressure</i>	22
a. Pengertian <i>Time Budget Pressure</i>	22
b. Pengukuran <i>Time Budget Pressure</i>	23

4. Kompetensi Auditor	26
a. Pengertian Kompetensi Auditor	26
b. Pengukuran Kompetensi Auditor	27
5. Perilaku Disfungsional Auditor	29
a. Pengertian Perilaku Disfungsional Auditor	29
b. Pengukuran Perilaku Disfungsional Auditor	30
B. Penelitian Sebelumnya	31
C. Kerangka Pemikiran	35
1. Pengaruh <i>Locus of Control</i> , Sifat <i>Machiavellian</i> , <i>Time Budget Pressure</i> dan Kompetensi Auditor Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor	35
2. Pengaruh <i>Locus of Control</i> terhadap Perilaku Disfungsional Auditor	38
3. Pengaruh Sifat <i>Machiavellian</i> terhadap Perilaku Disfungsional Auditor	38
4. Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Perilaku Disfungsional Auditor	39
5. Pengaruh Kompetensi Auditor terhadap Perilaku Disfungsional Auditor	40
D. Hipotesis.....	42
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	44
A. Jenis Penelitian.....	44
B. Lokasi Penelitian.....	45
C. Operasionalisasi Variabel.....	46
D. Populasi dan Sampel	50
E. Data yang diperlukan	53
F. Metode Pengumpulan Data	54
G. Analisis Data dan Teknik Analisis	55
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	67
A. Hasil Penelitian	67
1. Gambaran Singkat Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang....	67

2.	Gambaran Umum Responden Penelitian	72
3.	Jawaban Responden	74
B.	Hasil Pengolahan Data	77
1.	Uji Validitas	77
2.	Uji Reliabilitas	82
3.	Statistik Deskriptif	83
4.	Uji Asumsi Klasik	115
a.	Uji Normalitas	115
b.	Uji Multikolinearitas	116
c.	Uji Heteroskedastisitas	117
d.	Uji Autokorelasi	118
5.	Uji Hipotesis	119
a.	Uji Analisis Regresi Linear Berganda	119
b.	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	121
c.	Uji Hipotesis Secara Bersama (Uji F)	122
d.	Uji Hipotesis Secara Parsial (Uji t)	123
C.	Pembahasan Hasil Penelitian	126
1.	Pengaruh <i>Locus Of Control</i> , Sifat <i>Machiavellian</i> , <i>Time Budget Pressure</i> dan Kompetensi Auditor Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor	126
2.	Pengaruh <i>Locus Of Control</i> Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor	128
3.	Pengaruh Sifat <i>Machiavellian</i> Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor	130
4.	Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor	132
5.	Pengaruh Kompetensi Auditor Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor	135
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	137
A.	Kesimpulan	137
B.	Saran	138

DAFTAR PUSTAKA	139
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel I.1 Survei Pendahuluan	10
Tabel II.1 Penelitian Sebelumnya	31
Tabel III.1 Lokasi Penelitian.....	45
Tabel III.2 Operasionalisasi Variabel	47
Tabel III.3 Daftar Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang	50
Tabel III.4 Jumlah Responden	52
Tabel IV.1 Daftar Kantor Akuntan Publik yang Bersedia	70
Tabel IV.2 Daftar Hasil Penyebaran Kuesioner.....	71
Tabel IV.3 Deskripsi Karakteristik Responden	73
Tabel IV.4 Hasil Total Jawaban Responden	76
Tabel IV.5 Hasil Uji Validitas <i>Locus of Control</i> (X1).....	78
Tabel IV.6 Hasil Uji Validitas Sifat <i>Machiavellian</i> (X2)	78
Tabel IV.7 Hasil Uji Validitas <i>Time Budget Pressure</i> (X3)	79
Tabel IV.8 Hasil Uji Validitas Kompetensi Auditor (X4)	80
Tabel IV.9 Hasil Uji Validitas Perilaku Disfungsional Auditor (Y).....	81
Tabel IV.10 Hasil Uji Reliabilitas.....	82
Tabel IV.11 Kriteria Statistik Deskriptif Per Variabel.....	84
Tabel IV.12 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	84
Tabel IV.13 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Potensi Pelaku.....	86
Tabel IV.14 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Harapan	87
Tabel IV.15 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Nilai Unsur Penguat	88
Tabel IV.16 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Situasi Psikologis	89
Tabel IV.17 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Afeksi	90
Tabel IV.18 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Komitmen Ideologis Rendah.....	91
Tabel IV.19 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Ego	92
Tabel IV.20 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Manipulatif.....	94
Tabel IV.21 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Agresif.....	95

Tabel IV.22 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Pemahaman Auditor atas <i>Time Budget</i>	97
Tabel IV.23 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Tanggung Jawab Auditor atas <i>Time Budget</i>	98
Tabel IV.24 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Penilaian Kinerja oleh Atasan	99
Tabel IV.25 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Alokasi <i>Fee</i> untuk Biaya Audit	101
Tabel IV.26 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Frekuensi Revisi untuk <i>Time Budget</i>	102
Tabel IV.27 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Pengetahuan	103
Tabel IV.28 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Pengalaman	105
Tabel IV.29 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Pendidikan.....	106
Tabel IV.30 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Pelatihan Profesional.....	108
Tabel IV.31 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator <i>Premature Sign-Off</i>	109
Tabel IV.32 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator <i>Underreporting of Time</i>	111
Tabel IV.33 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator <i>Altering Replacement of Audit Procedures</i>	113
Tabel IV.34 Hasil Uji Normalitas	115
Tabel IV.35 Hasil Uji Multikolinearitas	116
Tabel IV.36 Hasil Uji Autorkorelasi	118
Tabel IV.37 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	119
Tabel IV.38 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	121
Tabel IV.39 Hasil Uji F.....	122
Tabel IV.40 Hasil Uji t.....	123

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Model Kerangka Pemikiran.....	41
Gambar IV.1 Hasil Output SPSS 25 Uji Heteroskedastisitas (<i>Scatterplot</i>).....	117

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 2 Hasil Kuesioner Skala Ordinal
- Lampiran 3 Hasil Kuesioner Skala Interval
- Lampiran 4 Hasil Output SPSS
- Lampiran 5 Surat Keterangan Riset
- Lampiran 6 Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi
- Lampiran 7 Cek Plagiarism
- Lampiran 8 Sertifikat Membaca dan Menghafal Al-Qur'an
- Lampiran 9 Sertifikat Pelatihan SPSS
- Lampiran 10 Sertifikat yang Dimiliki
- Lampiran 11 Biodata Penulis

ABSTRAK

Rizky Nur Akbar / 222019064 / Pengaruh *Locus Of Control*, Sifat *Machiavellian*, *Time Budget Pressure* dan Kompetensi Auditor Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh *Locus Of Control*, Sifat *Machiavellian*, *Time Budget Pressure* dan Kompetensi Auditor Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor. Jenis Penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah Penelitian Asosiatif. Populasi dalam penelitian ini adalah 9 Kantor Akuntan Publik yang terdapat di Kota Palembang, dengan metode sampel yang ditetapkan adalah sampel jenuh. Data yang digunakan adalah Data Primer. Metode pengumpulan data pada penelitian ini adalah menggunakan metode Wawancara dan Kuesioner. Metode analisis data yang digunakan adalah metode analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik dan regresi linear berganda, serta pengolahan data penelitian ini menggunakan program komputer IBM *Statistical Program For Social Science* (SPSS) versi 25. Hasil penelitian ini dapat disimpulkan bahwa secara bersama-sama (Uji F) variabel *Locus Of Control*, Sifat *Machiavellian*, *Time Budget Pressure* dan Kompetensi Auditor berpengaruh secara simultan Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor. Secara parsial (Uji t) menunjukkan bahwa variabel *Locus Of Control*, Sifat *Machiavellian* dan *Time Budget Pressure* berpengaruh secara signifikan terhadap Perilaku Disfungsional Auditor, sedangkan variabel Kompetensi Auditor tidak berpengaruh secara signifikan terhadap Perilaku Disfungsional Auditor.

Kata Kunci : *Locus Of Control*, Sifat *Machiavellian*, *Time Budget Pressure*, Kompetensi Auditor dan Perilaku Disfungsional Auditor.

ABSTRACT

Rizky Nur Akbar / 222019064 / *The Effect of Locus Of Control, Machiavellian Nature, Time Budget Pressure and Auditor Competence on Auditor Dysfunctional Behavior.*

This study aims to determine the effect of Locus Of Control, Machiavellian Nature, Time Budget Pressure and Auditor Competence on Auditor Dysfunctional Behavior. The type of research used in this research is associative research. The population in this study were 9 Public Accountant Office in the city of Palembang, with the sample method in this research is the interview and questionnaire method. The data analysis method used is descriptive statistical analysis method, classical assumption test and multiple linear regression, as well as data processing in this study using the computer program IBM Statistical Program For Social Science (SPSS) version 25. The results of this study can be concluded that together (F test) the variables Locus Of Control, Machiavellian Nature, Time Budget Pressure, Auditor Competence have a simultaneous effect on the Auditor Dysfunctional Behavior. Partially (t test) shows that Locus Of Control, Machiavellian Nature and Time Budget Pressure has a significant effect on Auditor Dysfunctional Behavior, while Auditor Competence have no significant effect on Auditors Dysfunctional Behavior.

Keywords : *Locus Of Control, Machiavellian Nature, Time Budget Pressure, Auditor Competence and Auditor Dysfunctional Behavior*

No	NAMA	NIM	KETERANGAN
	Rizky Nur Akbar	222019064	

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Perkembangan bisnis yang semakin maju secara pesat selama ini membuat setiap perusahaan mengalami persaingan bisnis yang semakin ketat. Perusahaan perlu menghasilkan informasi penting yang memuat data perusahaan termasuk informasi keuangan yang tepat, akurat dan berguna bagi semua pihak yang berkepentingan dengan perusahaan.

Kepercayaan publik terhadap laporan keuangan yang diaudit oleh akuntan publik mengharuskan akuntan publik untuk memperhatikan kualitas audit, namun persaingan yang ketat dan meningkatnya permintaan untuk diaudit telah menimbulkan kekhawatiran tentang kemampuan akuntan publik untuk mencapai kualitas audit bagi auditor. Auditor melakukan kesalahan dalam proses audit dengan cara menggunakan jalan pintas yang sudah jelas melanggar kode etik akuntan publik yang dapat menurunkan kualitas audit. Bentuk dari perilaku yang dapat menurunkan kualitas audit adalah perilaku disfungsional auditor.

Perilaku disfungsional auditor merupakan perilaku seorang auditor ketika menjalankan proses audit yang tidak sesuai dengan prosedur yang telah ditetapkan atau menyimpang dari standar yang berlaku, yang dapat mengurangi kualitas audit (Febrina dan Hadiprayitno, 2017). Perilaku disfungsional auditor merupakan perilaku menyimpang yang dilakukan

oleh seorang auditor dalam bentuk manipulasi, kecurangan ataupun penyimpangan terhadap standar audit (Harini, 2016).

Perilaku disfungsional seorang auditor merupakan suatu permasalahan penting yang dihadapi kantor akuntan publik. Perilaku disfungsional dapat menurunkan kepercayaan para pengguna jasa auditor dalam memprediksi kondisi keuangan untuk masa yang akan datang. Perilaku tersebut dipengaruhi oleh beberapa faktor internal atau perilaku individu dan faktor eksternal yang dipengaruhi oleh lingkungan. Faktor internal atau perilaku individu yang menyebabkan perilaku disfungsional auditor adalah *locus of control*.

Kreitner dan Kinicki (2017: 179) menyatakan *locus of control* merupakan keyakinan individu terhadap mampu tidaknya mengontrol nasib (*destiny*) sendiri. Robbins dan Judge (2017: 139) menyatakan *locus of control* merupakan tingkat di mana individu yakin bahwa mereka adalah penentu nasib mereka sendiri.

Individu yang memiliki *locus of control* cenderung tidak menerima perilaku disfungsional atas prosedur audit. Hal ini dikarenakan individu dengan *locus of control* kurang percaya akan kemampuan dirinya sendiri dalam melakukan suatu pekerjaan dan tidak bisa menentukan nasib baiknya sendiri (Kartana, 2021).

Jones dan Paulhus (2019: 95) sifat *machiavellian* memiliki pengertian sebagai suatu sifat yang dimiliki seseorang dimana perilaku manipulatif merupakan hal yang wajar dilakukan seseorang demi

mencapai tujuan pribadinya. Seorang yang melakukan manipulatif akan memperoleh lebih banyak keuntungan dibandingkan saat tidak melakukan manipulasi. Seseorang yang mempunyai sifat *machiavellian* mempunyai kecenderungan memanipulasi orang lain untuk mencapai tujuan pribadinya.

Sifat *machiavellian* sangat mudah untuk melakukan manipulasi terhadap orang lain dan tidak menghargai adanya individu lain. Seorang akuntan penting dalam memiliki kualitas untuk menjaga integritasnya dan tepatnya keputusan etis yang dapat dibuat. Kecenderungan seseorang semakin tinggi untuk melakukan tindakan yang tidak etis apabila sifat *machiavellian* yang dimilikinya semakin tinggi. Seorang auditor yang memiliki kecenderungan sifat *machiavellian* tinggi kemungkinan akan melakukan tindakan-tindakan yang melanggar aturan etika profesi sehingga menyebabkan terjadinya perilaku disfungsional yang akan meragukan independensi seorang auditor dalam mengaudit suatu perusahaan.

Tandiontong (2020: 201) menyatakan *time budget pressure* merupakan lamanya waktu yang tersedia yang akan digunakan untuk mengalokasikan waktu yang dibutuhkan setiap tahap pelaksanaan program audit. *Time budget pressure* merupakan suatu keadaan yang menunjukkan auditor dituntut untuk melakukan efisiensi terhadap waktu yang telah disusun atau terdapat pembatasan waktu yang sangat ketat dan kaku (Widiani dkk, 2017).

Tekanan yang dihasilkan oleh anggaran waktu yang ketat secara konsisten berhubungan dengan perilaku disfungsional auditor. Yang mana dapat memungkinkan auditor mengurangi kepatuhannya dalam mengikuti dan menjalankan prosedur audit, seperti mengurangi prosedur audit yang dibutuhkan, mengurangi ketepatan dan keefektifan pengumpulan bukti audit.

Agoes (2021: 72) menyatakan kompetensi merupakan suatu kecakapan dan kemampuan dalam menjalankan suatu pekerjaan atau profesinya. Orang yang kompeten berarti orang yang dapat menjalankan pekerjaannya dengan hasil kualitas yang baik. Agoes (2021: 74) menyatakan kompetensi auditor merupakan kemampuan profesional individu auditor dalam menerapkan pengetahuan untuk menyelesaikan suatu perikatan baik secara bersama-sama dalam suatu tim atau secara mandiri berdasarkan Standar Profesional Akuntan Publik, Kode Etik dan Ketentuan Hukum yang berlaku.

Kompetensi berhubungan dengan keahlian, pengetahuan dan pengalaman sehingga auditor yang berkompeten adalah auditor yang memiliki pengetahuan, pelatihan, keterampilan dan pengalaman yang memadai agar bisa berhasil mengerjakan proses auditnya. Auditor yang berpendidikan tinggi akan mempunyai banyak pengetahuan mengenai bidang yang dijalaninya, sehingga dapat mengetahui berbagai macam masalah secara lebih mendalam. Selain itu, dengan ilmu pengetahuan yang

cukup luas, auditor akan lebih mudah dalam mengikuti perkembangan yang semakin kompleks (Tandiontong, 2016: 172).

Akuntan publik dalam mempertahankan agar pemeriksa memiliki kompetensi yang memadai, maka kompetensi tersebut harus dipelihara atau dikembangkan melalui proses pendidikan profesional yang berkelanjutan. Auditor yang memiliki kompetensi yang baik, kemungkinan kecil dalam melakukan perilaku disfungsional audit (Martini & Pertama, 2019).

Penelitian Kartika & Wijayanti (2017) meneliti auditor yang bekerja di Badan Pengawas Keuangan dan Pembangunan (BPKP) di Jawa Tengah dan Daerah Istimewa Yogyakarta menyatakan bahwa *locus of control* berpengaruh positif terhadap perilaku disfungsional auditor. Namun, hasil penelitian Maryanti (2015) dengan responden auditor di KAP Jawa Tengah menemukan pengaruh *locus of control* terhadap perilaku disfungsional auditor tidak signifikan.

Time budget pressure dianggap sebagai salah satu faktor yang mempengaruhi penyimpangan perilaku audit. Tekanan yang dialami auditor dalam melakukan efisiensi waktu pada pekerjaannya memengaruhi perilaku auditor. Pertahanan sikap etis dan profesional berkaitan dengan *time budget pressure* yang dilakukan oleh para auditor (Broberg dkk, 2017). Tugas - tugas audit yang tidak realistis dengan anggaran waktu, berdampak pada timbulnya perilaku yang dapat menyebabkan penurunan kualitas audit. Persaingan antar Kantor Akuntan Publik menyebabkan

terbatasnya anggaran waktu, dan secara tidak langsung hal ini mendorong auditor untuk melakukan *time budget pressure*.

Hasil penelitian Dewi (2015) menyatakan bahwa *time budget pressure* berpengaruh positif pada perilaku disfungsional auditor. Hal ini sejalan dengan penelitian Winanda (2017) yang menunjukkan tekanan anggaran waktu berpengaruh positif terhadap perilaku disfungsional audit. Namun, penelitian yang dilakukan Devi (2017) menyatakan bahwa *time budget pressure* tidak memiliki pengaruh terhadap perilaku disfungsional audit secara langsung.

Penelitian mengenai pengaruh kompetensi auditor terhadap perilaku disfungsional auditor telah banyak dilakukan namun masih menunjukkan hasil yang tidak konsisten. Penelitian Shauki (2017), Pretty (2015) dan Wirasedana (2015) membuktikan bahwa kompetensi auditor berpengaruh positif terhadap perilaku disfungsional auditor. Namun penelitian Yuen (2013) membuktikan bahwa kompetensi auditor tidak berpengaruh terhadap perilaku disfungsional auditor.

Fenomena yang dikutip dari sebuah artikel yang mana berdasarkan catatan CNBC Indonesia, ada tiga Kantor Akuntan Publik ternama yang terkena kasus terkait laporan keuangan, dua diantaranya bahkan terbukti melanggar ketentuan yang berlaku. Kedua Kantor Akuntan Publik yang dimaksud yakni KAP Purwanto, Sungkoro dan Surja yang terbukti melanggar Undang-Undang Pasar Modal dalam kasus penggelembungan pendapatan laporan keuangan PT Hanson Internasional Tbk periode 2016.

Sanksi diberikan kepada Sherly Jakom dari Kantor Akuntan Publik Purwanto, Sungkoro dan Surja dimana Surat Tanda Terdaftar (STTD) yang bersangkutan dibekukan selama 1 tahun penuh. Tak hanya Kantor Akuntan Publik Purwanto, Sungkoro dan Surja, Kementerian Keuangan melalui Pusat Pembinaan Profesi Keuangan (P2PK) juga mengenakan sanksi berupa pembekuan izin selama 12 bulan kepada Kantor Akuntan Publik Kasner Sirumapea dan Kantor Akuntan Publik Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang dan Rekan (<https://www.cnbcindonesia.com>).

Fenomena lainnya yang dikutip dari sebuah artikel yang mana baru-baru ini, kasus manipulasi laporan keuangan dilakukan perusahaan multipembiayaan PT Sunprima Nusantara Pembiayaan (SNP), anak usaha Columbia Group, perusahaan pembiayaan perabot rumah tangga dan retail. Manipulasi laporan keuangan PT Sunprima Nusantara Pembiayaan (SNP) ini juga melibatkan dua Kantor Akuntan Publik (KAP) yaitu Kantor Akuntan Publik Marlinna, Kantor Akuntan Publik Merliyana Syamsul dan Kantor Akuntan Publik Satrio, Bing Eny dan Rekan. Atas kesalahan audit laporan keuangan tersebut, Otoritas Jasa Keuangan (OJK) menjatuhkan sanksi kepada para akuntan publik tersebut karena dianggap melakukan kesalahan dalam audit laporan keuangan. Sanksi tersebut berupa pencabutan atau pembatalan izin operasi atau audit di sektor jasa keuangan seperti perbankan, multipembiayaan, asuransi dan industri jasa keuangan (<https://www.hukumonline.com>).

Fenomena yang dikutip dari sebuah artikel yang mana terjadi pada salah satu Kantor Akuntan Publik di Bali, dimana Menteri Keuangan membekukan izin salah satu Kantor Akuntan Publik tersebut selama enam bulan. Pembekuan izin yang tertuang dalam keputusan Nomor 325/KM.1/2007 itu mulai berlaku sejak tanggal 23 Mei 2007. Sanksi pembekuan izin diberikan karena Kantor Akuntan Publik tersebut melakukan pelanggaran terhadap Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) dalam pelaksanaan audit atas laporan keuangan (<https://www.finance.detik.com>).

Fenomena yang dikutip dari sebuah artikel yang mana kasus ini berawal dari hasil laporan keuangan untuk tahun buku 2018 yang memperlihatkan bahwa dalam laporan keuangan tersebut PT Garuda Indonesia membukukan laba bersih sebesar USD 809,85 juta atau setara Rp. 11,34 T. Angka tersebut melonjak drastis jika dibandingkan dengan laporan keuangan untuk tahun buku 2017 yang mencatatkan kerugian senilai USD 216,5 juta. Laporan keuangan tahun buku 2018 menuai masalah karena telah selesai diaudit oleh Kantor Akuntan Publik. Pihak yang bertanggung jawab dalam pengauditan laporan keuangan tersebut adalah Kantor Akuntan Publik Kasner Sirumapea dan Kantor Akuntan Publik Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang & Rekan. Belum lagi adanya penolakan dari dua komisisarisnya untuk menandatangani laporan tersebut karena menganggap tidak sesuai dengan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) (<https://www.kompasiana.com>).

Fenomena yang dikutip dari sebuah artikel yang mana Pertama, Akuntan Publik bersangkutan belum secara tepat menilai substansi transaksi untuk kegiatan perlakuan akuntansi pengakuan pendapatan piutang dan pendapatan lain-lain. Sebab, Akuntan Publik ini sudah mengakui pendapatan piutang meski secara nominal belum diterima oleh perusahaan. "Sehingga, Akuntan Publik ini terbukti melanggar Standar Audit (SA) 315," ujar Hadiyanto. Kedua, Akuntan Publik belum sepenuhnya mendapatkan bukti audit yang cukup untuk menilai perlakuan akuntansi sesuai dengan substansi perjanjian transaksi tersebut. Ini disebutnya melanggar SA 500. Terakhir, Akuntan Publik juga tidak bisa mempertimbangkan fakta-fakta setelah tanggal laporan keuangan sebagai dasar perlakuan akuntansi, di mana hal ini melanggar SA 560. SA 315 adalah standar audit yang mengatur tentang pengidentifikasian dan penilaian risiko kesalahan penyajian material melalui pemahaman atas entitas dan lingkungannya, sementara SA 500 mengatur tentang bukti audit dan SA 560 mengatur bagaimana auditor mempertimbangkan peristiwa kemudian dalam auditnya (<https://www.cnnindonesia.com>).

Fenomena serupa terkait perilaku disfungsional auditor pernah terjadi pada Kantor Akuntan Publik di wilayah provinsi Bali. Terdapat 2 Kantor Akuntan Publik pernah dibekukan izinnya oleh Kementerian Keuangan selama 6 (enam) bulan. Salah satu Kantor Akuntan Publik yang pernah dibekukan izinnya adalah Kantor Akuntan Publik Gunarsa. Pembekuan dilakukan karena yang bersangkutan telah melakukan

pelanggaran terhadap Standar Audit (SA) - Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) dalam pelaksanaan audit atas laporan keuangan dana pensiun pada PT. Bank Dagang Bali pada tahun 2009. Hal ini menunjukkan adanya perilaku audit disfungsi yang dilakukan auditor dalam melaksanakan tugas audit (<https://www.cnnindonesia.com>).

Tabel I.1
Survei Pendahuluan

Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang	Hasil Survei Pendahuluan
Kantor Akuntan Publik Drs. Charles Panggabean dan Rekan Jl. Kebon Jahe No. 569, 18 Ilir Timur 1 Palembang 30121. Telp (0711) 366026	Berdasarkan informasi yang diperoleh dari hasil wawancara dengan Ibu Charles Panggabean terkait variabel <i>locus of control</i> bahwa untuk melaksanakan proses audit tersebut sebagai seorang auditor tentu kelengkapan data dari klien sangat diperlukan. Namun, dalam hal ini terkadang menerima data klien yang kurang lengkap sehingga para auditor berharap dalam proses mengaudit data klien dapat segera terpenuhi. Serta auditor merasa tidak mampu untuk mendapatkan dukungan yang dibutuhkannya dalam proses mengaudit untuk bertahan dalam suatu organisasinya.
Kantor Akuntan Publik Drs. Madilah Bohori Jl. Rawa Jaya (sebelah methodist 1 KM 3,5) Gang Amal No. 99/10999 D, RT 17/04 Kel. Pahlawan, Kec. Kemuning Palembang 30128. Telp 081370466817	Berdasarkan informasi yang diperoleh dari hasil wawancara dengan Ibu Yelita terkait variabel sifat <i>machiavellian</i> bahwa pernah mengalami kesulitan dalam meminta data sehingga mempengaruhi kualitas audit yang dihasilkan. Dalam hal ini terkadang auditor memaksakan kehendak klien dalam program audit agar tidak kehilangan kliennya yang mana telah melaksanakan proses audit dalam waktu kurang lebih dari 5 tahun dengan klien yang sama.

Tabel I.1
Survei Pendahuluan
(Lanjutan)

Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang	Hasil Survei Pendahuluan
<p>Kantor Akuntan Publik Aisyah, CPA</p> <p>Komplek Iir Barat Permai Blok D-1 No. 61-62, 24 Iir, Kec. Bukit Kecil, Kota Palembang, Sumatera Selatan 30127</p>	<p>Berdasarkan informasi yang diperoleh dari hasil wawancara dengan Kak Bobby terkait variabel <i>time budget pressure</i> bahwa ketidaksesuaian tekanan anggaran waktu dengan program audit yang dilaksanakan, sehingga program audit yang dihasilkan tidak relevan. Dimana untuk dapat melaksanakan tugas dan tanggung jawab tersebut sebagai auditor tentu kelengkapan data dari klien sangat diperlukan. Dalam hal ini Kantor Akuntan Publik Aisyah, CPA terkadang menerima klien dengan data kurang lengkap dan cenderung bertahap sehingga memakan waktu dalam proses penyelesaian program audit.</p>
<p>Kantor Akuntan Publik Drs. Tanzil Djunaidi</p> <p>Jl. Dr. M. Isa No. 1117 Palembang. Telp (0711) 320492</p>	<p>Berdasarkan informasi yang diperoleh dari hasil wawancara dengan Bapak Terry terkait variabel kompetensi auditor bahwa masih banyak terdapat auditor yang memiliki tingkat pendidikan D3, namun dalam proses penugasan disamakan dengan auditor tingkat pendidikan S1 sampai dengan S3. Dan terdapat 4 auditor junior dengan masa kerja kurang lebih dari 3 tahun dan masih terdapat beberapa auditor yang tidak memiliki sertifikat akuntan publik.</p>
<p>Kantor Akuntan Publik Drs. Achmad Djunaidi</p> <p>Jl. Letkol Iskandar No. 679 Lantai 3, 15 Iir Timur 1 Palembang 30124. Telp (0711) 357148</p>	<p>Berdasarkan informasi yang diperoleh dari hasil wawancara dengan Ibu Lestari Damayanti terkait variabel perilaku disfungsional auditor bahwa dalam proses audit sering kali terjadi kesalahan dalam mencatat akun pada laporan keuangan sehingga menyebabkan ketidakakuratan data yang dicatat dalam laporan keuangan.</p>

Sumber : Hasil Survei Penulis, 2023

Berdasarkan informasi yang diperoleh dari hasil wawancara untuk survei pendahuluan yang dilakukan pada Kantor Akuntan Publik Drs. Charles Panggabean dan Rekan bahwa untuk melaksanakan proses audit tersebut sebagai seorang auditor tentu kelengkapan data dari klien sangat diperlukan. Namun, Kantor Akuntan Publik Charles Panggabean dan Rekan dalam hal ini terkadang menerima data klien yang kurang lengkap sehingga para auditor berharap dalam proses mengaudit data klien dapat segera terpenuhi. Serta auditor merasa tidak mampu untuk mendapatkan dukungan yang dibutuhkannya dalam proses mengaudit untuk bertahan dalam suatu organisasinya, auditor mempunyai potensi untuk mencoba memanipulasi rekan kerjanya atau objek lain sebagai kebutuhan pertahanan mereka selama melaksanakan program audit.

Berdasarkan informasi yang diperoleh dari hasil wawancara untuk survei pendahuluan yang dilakukan pada Kantor Akuntan Publik Drs. Madilah Bohori bahwa pernah mengalami kesulitan dalam meminta data sehingga mempengaruhi kualitas audit yang dihasilkan. Dalam hal ini terkadang auditor memaksakan kehendak klien dalam program audit agar tidak kehilangan kliennya yang mana telah melaksanakan proses audit dalam waktu kurang lebih dari 5 tahun dengan klien yang sama. Dan juga dalam bukti laporan keuangan yang disajikan tidak lengkap, auditor merasa kesulitan dalam memastikan apakah laporan keuangan yang telah disajikan terdapat kekeliruan atau kecurangan dalam proses mengaudit.

Sehingga auditor menekankan kinerjanya dalam melaksanakan program audit agar program audit yang dihasilkan dapat maksimal.

Berdasarkan informasi yang diperoleh dari hasil wawancara untuk survei pendahuluan yang dilakukan pada Kantor Akuntan Publik Aisyah, CPA bahwa ketidaksesuaian tekanan anggaran waktu dengan program audit yang dilaksanakan, sehingga program audit yang dihasilkan tidak relevan. Dimana untuk dapat melaksanakan tugas dan tanggung jawab tersebut sebagai auditor tentu kelengkapan data dari klien sangat diperlukan. Dalam hal ini Kantor Akuntan Publik Aisyah, CPA terkadang menerima klien dengan data kurang lengkap dan cenderung bertahap sehingga memakan waktu dalam proses penyelesaian program audit. Serta terdapat auditor junior dengan pengalaman yang minim dengan masa kerja kurang lebih dari 1 tahun dan belum memiliki sertifikasi akuntan publik.

Berdasarkan informasi yang diperoleh dari hasil wawancara untuk survei pendahuluan yang dilakukan pada Kantor Akuntan Publik Drs. Tanzil Djunaidi bahwa masih banyak terdapat auditor yang memiliki tingkat pendidikan D3, namun dalam proses penugasan disamakan dengan auditor tingkat pendidikan S1 sampai dengan S3. Kemudian dengan minimnya pengalaman kerja, auditor junior melaksanakan proses audit dengan sistem belajar dengan langsung terjun ke lapangan tanpa pelatihan profesional yang khusus sebelumnya. Dan terdapat 4 auditor junior dengan masa kerja kurang lebih dari 3 tahun dan masih terdapat beberapa auditor yang tidak memiliki sertifikat akuntan publik.

Berdasarkan informasi yang diperoleh dari hasil wawancara untuk survei pendahuluan yang dilakukan pada Kantor Akuntan Publik Drs. Achmad Djunaidi bahwa dalam proses audit sering kali terjadi kesalahan dalam mencatat akun pada laporan keuangan sehingga menyebabkan ketidakakuratan data yang dicatat dalam laporan keuangan. Selain itu, dalam memasukkan akun kas yang menurut auditor sudah dimasukkan pada laporan keuangan namun ketika diperiksa oleh auditor ternyata akun kas itu ternyata belum dimasukkan kedalam laporan keuangan. Dan juga terdapat auditor yang memiliki pengalaman kerja yang minim yakni 1-5 tahun dengan jumlah penugasan 1-3 penugasan, belum memiliki sertifikasi akuntan publik serta kurangnya pelatihan bagi auditor yang baru sebelum terjun ke lapangan untuk melaksanakan program audit.

Berdasarkan uraian latar belakang diatas, fenomena dan penelitian sebelumnya penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh *Locus of Control*, Sifat *Machiavellian*, *Time Budget Pressure* dan Kompetensi Auditor Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)”**.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah dikemukakan diatas, maka rumusan masalah yang dapat dikemukakan dalam penelitian ini sebagai berikut :

1. Bagaimanakah pengaruh *locus of control*, sifat *machiavellian*, *time budget pressure* dan kompetensi auditor terhadap perilaku disfungsional auditor secara simultan?
2. Bagaimanakah pengaruh *locus of control* terhadap perilaku disfungsional auditor secara parsial?
3. Bagaimanakah pengaruh sifat *machiavellian* terhadap perilaku disfungsional auditor secara parsial?
4. Bagaimanakah pengaruh *time budget pressure* terhadap perilaku disfungsional auditor secara parsial?
5. Bagaimanakah pengaruh kompetensi auditor terhadap perilaku disfungsional auditor secara parsial?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas, maka penelitian ini bertujuan untuk :

1. Untuk mengetahui pengaruh *locus of control*, sifat *machiavellian*, *time budget pressure* dan kompetensi auditor terhadap perilaku disfungsional auditor secara simultan.

2. Untuk mengetahui pengaruh *locus of control* terhadap perilaku disfungsional auditor secara parsial.
3. Untuk mengetahui pengaruh sifat *machiavellian* terhadap perilaku disfungsional auditor secara parsial.
4. Untuk mengetahui pengaruh *time budget pressure* terhadap perilaku disfungsional auditor secara parsial.
5. Untuk mengetahui pengaruh kompetensi auditor terhadap perilaku disfungsional auditor secara parsial.

D. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian diatas, maka penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi beberapa pihak diantaranya :

1. Bagi Penulis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat untuk menambah wawasan pengetahuan dan juga dapat dijadikan sebagai sarana atau wadah untuk mengembangkan ilmu pengetahuan mengenai *Locus of Control*, *Sifat Machiavellian*, *Time Budget Pressure* dan Kompetensi Auditor Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor.

2. Bagi Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang

Penelitian ini diharapkan mampu memberikan informasi yang berguna bagi Kantor Akuntan Publik mengenai hubungan antara *Locus of Control*, *Sifat Machiavellian*, *Time Budget Pressure* dan Kompetensi

Auditor Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor dalam menghasilkan audit yang berkualitas.

3. Bagi Almamater

Penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai sumber referensi atau dasar acuan bagi pihak-pihak yang berkepentingan dan memperkaya kajian teoritik, baik sebagai referensi maupun sebagai bahan penelitian sebelumnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2021). *Etika Bisnis dan Profesi, Edisi Revisi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Andayani, Sri Umiyatun. (2022). *Konsep Dasar Etika Bisnis*. Batam: Cendikia Mulia Mandiri.
- Aprilia, N & Nuratama, P. (2020). *Pengaruh Locus of Control, Sifat Machiavellian, Skeptisme Profesional Dan Turnover Intention Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor Studi Empiris Inspektorat Tabanan*. Universitas Hindu Indonesia.
- Apriliani, D. (2021). *Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Risiko Audit Terhadap Kualitas Audit*. Skripsi Tidak Dipublikasikan. Universitas Muhammadiyah Palembang.
- Arens, Alvin A & James K, Loebbecke. (2017). *Auditing and Assurance Services*. Jakarta: Salemba Empat.
- Arifin, M. (2016). *Hubungan Penerimaan Perilaku Disfungsional Auditor Dan Kinerja Auditor Serta Locus Of Control Sebagai Antese-den*. Universitas Lampung. ISSN: 1411-0393.
- Asmara, C. (2019). *Banyak KAP Kena Sanksi, Ada Masalah Standar Akuntansi*. Jakarta: <https://www.cnbcindonesia.com/market/20190812102534-17-91271/banyak-kap-kena-sanksi-ada-masalah-standar-akuntansi>.
- Ayu, I & Suputra, D. (2019). *Pengaruh Kompleksitas Tugas, Komitmen Organisasi Dan Time Budget Pressure Pada Perilaku Disfungsional Auditor*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol 27. 62-89.
- Bahri, S. (2022). *Internal Audit*. Bandung: Media Sains Indonesia.
- Bambang Prasetyo dan Lina Miftahul Jannah. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Basudewa, Dewa & Merkusiwati, Ni. (2015). *Pengaruh Locus of Control, Komitmen Organisasi, Kinerja Auditor dan Turnover Intention pada Perilaku Menyimpang dalam Audit*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol 13.3. 944-972.

- Benedicto, D. (2020). *Pengaruh Kompetensi Moral dan Sifat Machiavellian Terhadap Intensi Whistleblowing*. Skripsi Tidak Dipublikasikan. Universitas Sanata Dharma Yogyakarta.
- Broberg, Pernilla, Torbjörn Tagesson, Daniela Argento, Niclas Gyllengahm, and Ola Mårtensson. (2017). *Explaining the Influence of Time Budget Pressure on Audit Quality in Sweden*. *Journal of Management and Governance* 21(2):331–50.
- Chairunnisa Desi, Zulbahridar & Rahmiati, Idrus. (2014). *Pengaruh Locus of Control, Komitmen Organisasi, Kinerja Auditor dan Turnover Intention terhadap Perilaku Menyimpang dalam Audit*. Faculty of Economic Riau University Pekanbaru Indonesia. *JOM FEKON*, Vol 1. No 2.
- Chasbiandani, T., Satra, I & Rizal, N. (2019). *Sifat Machiavellian dan Etika Profesi Dalam Perilaku Disfungsional Audit*. *Jurnal Ekonomi*. Vol. 10. No. 2.
- Depkeu Bekukan Izin Akuntan Publik Ketut Gunarsa. (2007). <https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-795012/depkeu-bekukan-izin-akuntan-publik-ketut-gunarsa>.
- Devi, Arista & Wayan, Ramantha. (2017). *Tekanan Anggaran Waktu, Locus of Control, Sifat Machiavellian, Pelatihan Auditor Sebagai Anteseden Perilaku Disfungsional Auditor*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. 2318–45.
- Dewi, Ni Made. (2015). *Pengaruh Time Budget Pressure, LOC, Dan Task Complexity Pada Dysfunctional YSF Fungsional Audit Behavior Akuntan Publik*. Ni Made Nia Riska Dewi1 Krisis Kepercayaan Akan Profesi Ini Semakin Terasa Saat Terjadinya Kasus Enron Pada Tahun 2002 Dimana Laporan .” 1:1–14.
- Diah. (2019). *Metode Penelitian Bisnis*. Palembang: Noerfikri Palembang.
- Dilasari. (2020). *Pengaruh Financial Literacy, Life Style, Locus Of Control Dan Demografi Terhadap Perilaku Konsumtif Generasi Milenial Di Kota Subang*. *JASS*, 1-11.
- Faridah, E. (2015). *Pengaruh Locus Of Control Terhadap Dysfunctional Audit Behavior Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) Drs. Suparno Supardjo Cirebon*. *Jurnal Wawasan dan Riset Akuntansi*, Vol. 3, No. 1. 28-38.

- Febrina, Husna Lina & Hadiprayitno, Basuki. (2017). *Analisis Pengaruh Karakteristik Personal Auditor terhadap Penerimaan Auditor atas Dysfunctional Audit Behavior*. Diponegoro: Journal of Accounting.
- Ghufron dan Rini. (2016). *Teori-Teori Psikologi*. Yogyakarta: Ar-Ruzz Media.
- Harini. (2016). *Analisis Penerimaan Auditor Atas Dysfunctional Audit Behavior: Sebuah Pendekatan Karakteristik Personal Auditor*. Simposium Nasional Akuntansi XIII.
- Hasibuan, Abdul Nasser. (2020). *Audit Bank Syariah*. Jakarta: Kencana.
- Ikatan Akuntan Publik Indonesia. (2016). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Indrawati. (2015). *Metode Penelitian Manajemen dan Bisnis: Konvergensi Teknologi Komunikasi dan Informasi*. Bandung: PT Refika Aditama.
- Jones, D. N & Paulhus, D. L. (2019). *Machiavellianism*. In M. R. Leary & R. H. Hoyle (Eds.), *Handbook of individual differences in social behavior* (P. 93–108).
- Kartana, Wayan I. (2021). *Pengaruh Locus of Control Dan Kompleksitas Tugas Dengan Sifat Machiavellian Sebagai Pemoderasi Terhadap Perilaku Disfungsional Audit Di KAP Kota Denpasar*. Jurnal Akuntansi dan Teknologi Informasi (JATI) Vol 14.
- Kartika, I & Wijayanti, P. (2017). *Locus of Control and Accepting Dysfunctional Behavior on Public Auditors of DFAB*. Jurnal Akuntabilitas, 6(2), 158 – 164.
- Kemenkeu Beberkan Tiga Kelalaian Auditor Garuda Indonesia*. (2019). Jakarta: <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20190628124946-92-407304/kemenkeu-beberkan-tiga-kelalaian-auditor-garuda-indonesia>.
- Khusnul dan Farid. (2021). *Statistik Deskriptif*. Jombang: LPPM Universitas K. H. A Wahab Hasbullah.
- Kreitner dan Kinicki. (2017). *Perilaku Organisasi (Organizational Behavior)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Kurniawan, A. (2022). *Politik dan Akuntansi Keperilakuan*. Yogyakarta: CV Andi Offset.

- Lubis. (2017). *Akuntansi Keperilakuan: Akuntansi Multiparadigma*. Jakarta, Salemba Empat.
- Martini, N. P. R., & Pertama, I. G. A. W. (2019). *Perilaku Disfungsional Auditor: Dampak Komite Audit, Sifat Machiavellian, Tekanan Waktu Dan Tekanan Ketaatan (Studi Kasus KAP di Bali)*. Wacana Ekonomi (Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Akuntansi), 18(1), 66–74.
- Maryanti, P. (2015). *Analisis Penerimaan Auditor Atas Dysfunctional Audit Behavior: Pendekatan Karakteristik Individual Auditor (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Jawa)*. Jurnal Manajemen Akuntansi dan Sistem Informasi, 5(2), 213-225.
- Melsa, M. (2015). *Pengaruh Locus of Control, Komitmen Organisasi, Kinerja, Turnoverintetion, Tekanan Anggaran Waktu, Gaya Kepemimpinan Dan Kompleksitas Tugas Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor*. Jurnal Akuntansi Bisnis Volume XIV.
- Monoarfa, R. (2018). *Kualitas Audit Badan Pengawas Daerah*. Ideas Publishing. Gorontalo: Ideas Publishing.
- Nur dan Bambang. (2018). *Analisis Statistik Ekonomi dan Bisnis dengan SPSS*. Bandung: CV wade group.
- Pratiwi, P. (2022). *Pengaruh Locus Of Control, Gaya Kepemimpinan dan Pelatihan Profesional Terhadap Kinerja Auditor Internal*. Skripsi Tidak Dipublikasikan. Universitas Muhammadiyah Palembang.
- Pretty, S. (2015). *Pengaruh Kompleksitas Audit, Locus of Control, Risiko Keslahan Terhadap Penurunan Kualitas Audit Dengan Perilaku Disfungsional Auditor Sebagai Variabel Intervening*. Jurnal Online Mahasiswa FEKON Universitas Riau, Vol. 2, No. 2. ISSN:2355- 6854.
- Problematika Akuntan Publik dengan Maskapai Garuda*. (2022). <https://www.kompasiana.com/amp/problematika-akuntan-publik-dengan-maskapai-garuda>.
- Pura, R. (2021). *Pengaruh Kompetensi Auditor, Komitmen Profesional Dan Etika Profesi Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor*. Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia Volume 4.
- Rachman, M. (2022). *Locus of Control Sebagai Pengendali Individu Karyawan Terhadap Kesuksesan*. Surabaya: Cipta Media Nusantara.

- Rai, I Gusti Agung. (2018). *Audit Kinerja pada Sektor Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Rizki, M. (2018). *Keterlibatan Akuntan Publik dalam Manipulasi Laporan Keuangan*. <https://www.hukumonline.com/berita/a/keterlibatan-akuntan-publik-dalam-manipulasi-laporan-keuangan-lt5bed467ca1e5e>.
- Robbins dan Judge. (2017). *Organizational Behaviour*. Edisi 13, Jilid 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Romie dan Priyastama. (2017). *Buku Sakti Kuasai SPSS: Pengolahan dan Analisis Data*. Yogyakarta: Star Up.
- Saputri, I. G. A. Y., & Wirama, D. G. (2015). *Pengaruh Sifat Machiavellian dan Tipe Kepribadian pada Perilaku Disfungsional Auditor*. E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana. Vol. 4. No. 2. 70-86.
- Savira, D (2021). *Pengaruh Time Budget Pressure, Locus Of Control Dan Perilaku Disfungsional Auditor Terhadap Kinerja Auditor Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Medan*. Skripsi Tidak Dipublikasikan. Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara.
- Sepbeariska. (2021). *Auditing*. Bandung: Media Sains Indonesia.
- Shauki, E. (2017). *Pressure, Dysfunctional Behaviour, Fraud Detction and Role of Information Technology in The Audit Process*. Australasian Accounting, Bussines and Finance Journal. Vol.11.Issue.4, 102-115.
- Sugiyono. (2018). *Metodologi Penelitian Kualitatif, Kuantitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sujarweni, W. (2019). *Metode Penelitian Bisnis dan Ekonomi Pendekatan Kuantitatif*. Yogyakarta: Pustaka Baru.
- Sukiyat. (2019). *Good Leadership: Kepemimpinan Era Globalisasi Pendidikan*. Jakarta: CV Media Publishing.
- Sumiyanti. (2016). *Pengaruh Fee Audit, Time Budget Pressure dan Kompleksitas Tugas Terhadap Kualitas Audit dengan Pengalaman Auditor Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta)*. Universitas Negeri Yogyakarta. ISSN: 2337-4314.
- Susanto. (2020). *Integritas Auditor Pengaruhnya Dengan Hasil Audit*. Yogyakarta: Deepublish.

- Svanstrom, T. (2016). *Time Pressure, Training Activities and Dysfunctional Auditing Behaviour: Evidence From Small Audit Firms*. International Journal of Auditing. Vol.20:42-51. ISSN:1090- 6738.
- Tandiontong, M. (2020). *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Bandung: Alfabeta.
- Tyas, Ayu Ning. (2015). *Anteseden dan Konsekuensi Perilaku Disfungsional Auditor*. ISSN 2302-9791. Vol. 2, No. 1.
- Uma Sekaran dan Roger Bougie. (2019). *Metode Penelitian Untuk Bisnis Pendekatan Pengembangan-Keahlian*. Edisi 6 Cetakan Kedua. Jakarta: Salemba Empat.
- Usmany, P. (2017). *Efek Interaksi Sifat Machiavellian dan Locus Of Control Internal Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor*. Jurnal SOSO2. Vol. 5, No. 1
- Wahyuni, S. (2022). *Teori Serta Implementasi Dalam Komitmen dan Anggaran Waktu*. Purwokerto Selatan: Pena Persada.
- Widiani, M. N., Luh, N., Erni, G., & Herawati, N. T. (2017). *Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu, Tanggung Jawab Profesi, Integritas dan Objektivitas Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Inspektorat di Bali)*. E-Journal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha.
- Winanda, H. (2017). *Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu, Sifat Machiavellian, Dan Kompleksitas Tugas Terhadap Perilaku Audit Disfungsional*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana 18(1):500–528.
- Winwin Yadiati & Abdulloh Mubarak. (2017). *Kualitas Pelaporan Keuangan*. Jakarta: Kencana.
- Wirama, Dewa Gede. (2015). *Pengaruh Sifat Machiavellian Tipe Kepribadian Pada Perilaku Disfungsional Auditor*. E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana. ISSN: 2337-3067.
- Wirasedana, P. (2015). *Pengaruh Time Budget Pressure, Loc, dan Task Complexity pada Dysfunctional Audit Behavior Akuntan Publik*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. Vol.11.1.2015. ISSN: 2302-8559.
- Yohanes. (2020). *Integritas Auditor Pengaruhnya Dengan Kualitas Hasil Audit*. Yogyakarta: Penerbit CV. Budi Utama.

Yuen, Desmond C.Y. (2017). *Dysfunctional Auditing Behaviour: Empirical Evidence on Auditors' Behaviour in Macau*. International Journal of Accounting and Information Management Volume 21, Number 3.